Робоча програма навчальної дисципліни **«Стратегічний облік і аналіз»**

для студентів за галуззю знань **07 «Управління та адміністрування»**

спеціальності **071 «Облік і оподаткування»**

спеціалізації **Облік, аналіз та фінансові розслідування**

освітнього ступеня:**магістр** денної форми навчання

“”2021 року – 19с.

**Розробник: Ярема Я.Р.,** професор кафедри обліку, аналізу і контролю, д.е.н., доцент

(вказати авторів, їхні посади, наукові ступені та вчені звання)

**Розглянуто та ухвалено на засіданні кафедри обліку, аналізу і контролю**

Протокол №6 від “06” січня2021 р.

В.о. завідувача кафедри \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_Романів Є.М

(підпис) (прізвище, ініціали)

**Розглянуто та ухвалено Вченою радою факультету управління фінансами та бізнесу**

Протокол № 6 від “12” січня 2021 р.

© ЯремаЯ.Р., 2021

© ЛНУ імені Івана Франка, 2021 рік

**РОЗДІЛ 1. ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

Інтеграція сучасного підприємства у світове товариство призводить до необхідності впровадження нових інструментів, методів та принципів управління, розробки і реалізації стратегії розвитку та формування інформаційної бази для найповнішої адаптації до мінливого конкурентного середовища. Одним з головних чинників підвищення ефективності ведення обліку суб’єктів господарювання є саме використання стратегічного управлінського обліку у структурі внутрішньогосподарського контролю для прийняття стратегічних управлінських рішень. Вивчення навчальної дисципліни «Стратегічний облік і аналіз» займає важливе місце у системі підготовки магістрів спеціальності «Облік і аудит», як майбутніх фахівців з обліку та управління, а системність у вивченні дозволяє швидко реагувати на прогресивні зміни в різних областях діяльності.

**Предмет навчальної дисципліни**

Предметом навчальної дисципліни«Стратегічний облік і аналіз» є господарська діяльність підприємства, яка планується та сукупність теоретико-методологічних аспектів формування стратегічної облікової інформації для управління економічним об’єктом.

**Мета навчальної дисципліни**

Набуття теоретичних знань та вироблення практичних навиків впровадження стратегічного управлінського обліку шляхом оцінки та застосування методів управління витратами і прийняття рішень на різних рівнях управління в практичній діяльності підприємств.

**Основні завдання**

1. визначити теоретичні та методичні засади стратегічного управлінського обліку;
2. набути практичних навиків з організації стратегічного управлінського обліку на підприємствах в плануванні майбутньої діяльності;
3. вироблення практичних навиків у використанні обліково-інформаційної системи підприємства, методики обліку за центрами відповідальності для прийняття стратегічних управлінських рішень.

**Місце навчальної дисципліни в структурно-логічній схемі напряму підготовки магістрів**

Дисципліна вивчається після вивчення навчальних дисциплін «Мікроекономіка», «Макроекономіка», «Менеджмент», «Економічний аналіз»,«Управлінський облік»та передує вивченню навчальних дисциплін «Бухгалтерський облік в управлінні підприємством», «Фінансовий аналіз», «Стратегічний аналіз і контролінг».

**Вимоги до компетентностей, знань і умінь:**

В результаті вивчення навчальної дисципліни у студента мають бути сформовані такі компетентності :

**загальні:**

* здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями;
* здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу;
* здатність працювати в команді;
* здатність працювати автономно;
* здатність спілкуватися державною мовою як усно, так і письмово;
* навички використання сучасних інформаційних систем і комунікаційних технологій;
* здатність проведення досліджень на відповідному рівні.

**спеціальні:**

* використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв’язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування;
* здатність до відображення інформації про господарські операції суб’єктів господарювання в фінансовому та управлінському обліку, їх систематизації, узагальнення у звітності та інтерпретації для задоволення інформаційних потреб осіб, що приймають рішення;
* здійснювати облікові процедури із застосуванням інформаційних систем і комп’ютерних технологій;
* демонструвати розуміння вимог щодо професійної діяльності, зумовлених необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави.

Вивчення навчальної дисципліни «Стратегічний облік і аналіз» передбачає досягнення такого кваліфікаційного рівня підготовки фахівця, за якого він повинен:

**а) знати:**

* мету, завдання, об’єкти та методологію організації та особливості впровадження елементів стратегічного управлінського обліку на вітчизняних підприємствах;
* сутність основних стратегій і концепцій;
* методичні основи методів стратегічного управління витратами для зменшення витрат на підприємстві;

**б) уміти:**

* охарактеризувати складові стратегічного управлінського обліку;
* описати типові стратегії, концепції;
* пояснити взаємозв’язок стратегічного позиціонування фірми з прийомами управлінського і бухгалтерського обліку;
* визначати критичні фактори успіху за допомогою методів управління витратами;
* використовувати фінансові і нефінансові показники для оцінки стратегії розвитку підприємства, центрів відповідальностіі приймати рішення для забезпечення успішної діяльності підприємства.

**Опанування навчальною дисципліною повинно забезпечувати необхідний рівень сформованості вмінь:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Назва рівня сформованості вміння** | **Зміст критерію рівнясформованості вміння** |
| **1. Репродуктивний** | Вміння відтворювати знання, передбачені даною програмою |
| **2. Алгоритмічний** | Вміння використовувати знання в практичній діяльності при розв’язанні типових ситуацій |
| **3. Творчий** | Здійснювати евристичний пошук і використовувати знання для розв’язання нестандартних завдань та проблемних ситуацій |

Форми контролю:поточний і проміжний контроль, екзамен.

Навчальна програма складена на 4 кредити.

**РОЗДІЛ 2. ОПИС ПРЕДМЕТА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

**«Стратегічний облік і аналіз»**

(назва навчальної дисципліни)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Характеристика навчальної дисципліни | | | | | | |
| **Шифр та найменування галузі знань:**  07 «Управління та адміністрування» | | | | **Цикл дисциплін за навчальним планом:**  **«Стратегічний облік і аналіз»** | | |
| **Код та назва спеціальності:**  071 «Облік і оподаткування» | | | | **Освітній ступінь: магістр** | | |
| **Спеціалізація:**  «Облік, аналіз та фінансові розслідування» | | | |  | | |
| **Курс:**п’ятий  **Семестр:**другий | | | | **Методи навчання:**Лекції, практичні і семінарські заняття, самостійне розв’язування задач, робота в бібліотеці, робота в Інтернеті | | |
|  | | | | | | |
| **Кількість кредитів**  **ECTS** | **Кількість годин** | **Кількість аудиторних годин** | **Лекції** | | **Семінари,**  **практичні,**  **лабораторні** | **Самостійна робота студента**  **(СРС)** |
| **4** | **120** | **48** | **32** | | **16** | **72** |
| **Кількість**  **тижневих годин** | | **Кількість змістових модулів (тем)** | | | | **Вид контролю** |
| **3** | | **9** | | | | **екзамен** |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

**РОЗДІЛ 3. Тематичний план навчальної дисципліни**

**«Стратегічний облік і аналіз»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер теми** | | **Назва теми** | |
| **Тема 1.** | | ми та цінністю підприємстваХарактеристика стратегічного управлінського обліку | |
| **Тема 2.** | | Організація стратегічного управлінського обліку. | |
| **Тема 3.** | | Управління витратами та цінністю підприємства | |
| **Тема 4.** | | Стратегічний бенчмаркінг | |
| **Тема 5.** | | Інструменти формалізації та прийняття рішень | |
| **Тема 6.** | | Методи підвищення ефективності витратта управління якістю | |
| **Тема 7.** | | Фінансове оцінювання діяльності підприємств | |
| **Тема 8.** | | Збалансована система показників в системі стратегічного обліку | |
| **Тема 9.** | | Особливості впровадження стратегічного управлінського обліку | |
|  | | **РОЗДІЛ 4. ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**  **«СТРАТЕГІЧНИЙ облік і аналіз»** | |

**Тема 1. Характеристика стратегічного управлінського обліку**

Сутність і цілі стратегічного управлінського обліку. Предмет і зміст дисципліни. Необхідність впровадження стратегічного управлінського обліку. Об'єкти обліку. Види стратегічного обліку: попроцеснийстратегічний облік; поопераційний стратегічний облік.  
Стратегічний облік –як інформаційна база для прийняттястратегічних управлінських рішень. Концепція стратегічного управлінського обліку в теорії і практиці. Модель оперативного і стратегічного управлінського обліку.

**Тема 2. Організаціястратегічного управлінського обліку.**

Планування стратегій та цілей підприємства. Місце стратегії в системі планування (місія підприємства). Стратегічне планування. Види стратегічного планування: головний план; функціональний план; економічний план; план розвитку підприємства.  
Місія. Цілі планування.Підходи до стратегічного управління (позиційний, ресурсний, стратегічний). Етапи стратегічного управління.

Принципистратегічного управління: принцип аналізу попередньої діяльності; принципузгодження зовнішніх і внутрішніх факторів, принцип відповідності стратегії і тактики;принцип обліку людського фактора; принцип організації стратегічного обліку і  
контролю. Види стратегії; зростання, органічного зростання; скорочення і їх поєднання;  
глобальна стратегія; корпоративна (портфельна) стратегія; функціональна стратегія;  
стратегія фокусування; стратегія диверсифікації поступальна і освітня  
стратегія; стратегія лідера; стратегія аутсайдера.

Стратегічний розвиток організації. Теорія рівноваги організації фазових  
економічних ресурсів.Сутність концепції «7R», виробнича стратегія.Етапи розвитку управління підприємством. Характеристика проблем стратегічного і операційного управління. Конкурентні стратегії підприємства. Крива досвіду. Стратегічне позиціонування підприємства згідно з моделлю Портера. Ранжування ключових чинників успіху конкурентної позиції підприємства. Бостонська матриця.Суть концепції сталого розвитку компанії. Концепція сталого розвитку і діапазон інформаційних потреб.Вимоги до звітності підприємств і рівні застосування обліку в умовах реалізації сталого розвитку.

**Тема 3. Управління витратами та цінністю підприємства**

Значення управління витратами для підприємства.Концепція витратоутворюючих факторів як елемент стратегічного управління витратами.

Структурні фактори: масштаб, діапазон (вертикальна інтеграція), досвід, технологія, складність (види діяльності).Функціональні фактори: залученість робочої сили, комплексне управління якістю (totalqualitymanagement - далі TQM), використання зв'язків з постачальниками.Традиційна і стратегічна парадигми управління витратами (на прикладі переходу до АВС - методу). Переваги та недоліки обох методів.Стратегічні цілі: нарощування; підтримування; використання досягнень і їх значущість для стратегічного планування, складання бюджету та заохочувальних винагороду.

Види конкурентних переваг.Побудова матриці «відповідностей» місії і конкурентної переваги і висновки про роль системи контролю витрат.Аналіз ланцюжка створення цінності. Методологія побудови галузевого ланцюжка цінностей: ідентифікація видів діяльності, що створюють цінність із зазначенням доходів, витрат, сумарної вартості активів для кожного з них; ідентифікація витрато-утворюючих факторів, що регулюють кожен вид діяльності; створення стійкої конкурентної переваги на основі кращого, ніж у конкурента, управління витрато-утворюючими факторами, або шляхом реконфігурації ланцюжка цінності.Калькуляція витрат повного життєвого циклу. Порівняння процесу традиційного калькулювання та калькулювання цільової собівартості. Переваги управління ланцюгом поставок. Загальні принципи та підходи до управління інтегрованим ланцюгом поставок.

Цілі зворотного інжинірингу (пошарового аналізу). Сутність аналізу цінності та функціонального аналізу. Переваги та недоліки методу кайзен костинг.

**Тема 4. Стратегічний бенчмаркінг**

Сутність і завдання стратегічного бенчмаркінгу. Цілі стратегічного бенчмаркінгу. Об’єкти. Проведення стратегічного бенчмаркінтового дослідження. Етапи процесу бенчмаркінгу та вплив чинників. Алгоритм концепції бенчмаркінгу. Приклади проведення бенчмаркінгових досліджень (модель процесу бенчмаркінгу підприємства). Фактори, що впливають на ефективність бенчмаркінгу. Показники ефективності бенчмаркінгу. Формула ефекту бенчмаркінгових заходів. Кінцеві результати впровадження бенчмаркінгу. Засади розвитку прийняті Xerox в результаті виміру відносно фірм-неконкурентів.

Переваги і недоліки застосування стратегічного бенчмаркінгу.

**Тема 5. Інструменти формалізації та прийняття рішень**

Взаємозв’язок видів управлінських рішень за рівнями управління та ступеня деталізації операцій.Цілі калькулювання за видами діяльності. Характеристика проблем стратегічного та операційного управління.

Поопераційно-орієнтований облік витрат, етапи прийняття управлінських рішень, правила оптимізації типових рішень.Класичні приклади інструментарію прийняття стратегічних рішень. Алгоритм побудови калькулювання за видами діяльності (АВС). Методи розподілу витрат обслуговуючих підрозділів: прямого розподілу; послідовного розподілу; взаємних послуг; одночасного розподілу.Стадії калькулювання на основі діяльності. Застосування. АВС/ХУZ -аналіз запасів. Базові залежності «trаde оf»в управлінні запасами. Суть методувстановлення економічної величини замовлення(«формула Вільсона»).

Традиційна система калькулювання собівартості продукції. Відмінність традиційної системи кальку­лювання і системи калькулювання на основі діяльності. Взаємозв’язокміжвидомзатраттаїх фактором. Особливості поопераційного обліку витрат (АВС).

Сутність і напрями застосування методів АВС/М аналізу.

Бюджетування (АВВ) як інструмент управління витратами: сутність, напрями впровадження, етапи.Кроки процедури АВВ.Основне рівняння поопераційно-орієнтованого управлін­ня витратами. Завдання і переваги застосування.

Аналіз ефективності використання ресурсів (аналіз прибутковості клієнтів). Види діяльності (операції), їх класифікація, сутність понять їх видів. Взаємозв'язок видів управлінських рішень за рівнями управління та ступеня деталізації операцій у цілях калькулювання за видами діяльності.Види факторів витрат діяльності.Довідник видів діяльності підприємства. Категорії аналізу прибутковості клієнтів у системі калькулювання за видами діяльності.Планування матеріальних потреб (MRP- систем): сутність, основна мета, практична реалізація, переваги та ефективність застосування. Інструментарій діагностики витрат підприємства: мета, об’єкти, система цілей, функції.

**Тема 6. Методи підвищення ефективності витрат та управління якістю**

Витрати на якість в стратегічному управлінському обліку. Організації обліку витрат на якість. Підходи до класифікації витрат на забезпечення якості продукції. Приклад моделі обліку витрат на якість продукції. Сутність понять термінів: витрати на якість (costofquality)***;*** витрати на запобігання (prevenyioncosts); витрати на оцінку якості (appraisalcosts); бізнес-процес (businessprocess). Етапи інформаційної характеристика витрат на забезпечення якості продукції. Алгоритм оцінки і аналізу ефективності управління якістю. Напрями використання підходів до якості. Сутність управлінням якістю продукції.Впровадження систем «TQМ»: сутність поняття «TQМ», основні складові, концепція, принципи**.**Відмінності основних принципів традиційної системи менеджменту і системи TQM. Формула розрахунку бажаного ефекту. Напрями аналізу ефективності (в даному випадку приріст прибутку), в цілому по підприємству.

Сутність і основні положення технології «точно в строк»«JIT». Переваги впровадження технології. Етапи застосування теорії обмежень.Основними напрямками діяльності системи JIT.Можливості застосування системи JIT у рамках управлінськогообліку накладних витрат.

Сутність, і етапи застосування теорії обмежень. Класифікацію основних типівобмежень щодо ТОС.Показники теорії обмежень. Коефіцієнт продуктивності (throughputaccountingratio). Принципи обліку продуктивності (TOC-управлінський облік) (ThroughputAccounting).

Розміщення виробничих потужностей і їх вплив на ефективність виробничого циклу.Типи розміщення обладнання і організації робочих місць.Розміщення за технологічним принципом, або поопераційне планування. Розміщення за продуктовим принципом, або поточне плану­вання. Розміщення за принципом виробничих ланок.Ефективність виробничого циклу (manufacturingcycleefficiency***-*** MCE).

Реінжиніринг бізнес-процесів: сутність поняття, цілі, вплив на витрати,алгоритм реінжинірингу бізнес-процесу.Зміни в організації бізнесу вітчизняних компаній на основі реінжинірингу. Вирішення типових проблем за допомогою реінжинірингу.

Планування від нульового рівня і тотальна оптимізація «знизу вгору». Основні етапи планування від нульового рівня. Етапи процесу «тотальної оптимізації». Призначення методики планування від нульової бази.

**Тема 7. Фінансове оцінювання діяльності підприємств**

Необхідність організації обліку за центрами відповідальності. Етапи вибору показників оцінювання центрів. Методи оцінки інвестиційних проектів. Оцінка ризику інвестиційних проектів. Оцінка відносної ефективності діяльності центрів: показник прибутковості інвестицій (ROI), рентабельність активів (ROA). Концепція стратегічного управління підприємством за показником суми доданої економічної вартості (EVA). Особливості впровадження та застосування моделі економічної доданої вартості.Чинники зростання показника EVA. Сутність стратегічного управління коштами.

**Тема 8. Збалансована система показників в системі стратегічного обліку**

Систематизація стратегічних завдань діяльності підприємства, вплив факторів на формування збалансованої облікової відомості.

Сутність і складові збалансованої системи показників. Передумови і мета формування збалансованої облікової відомості, фінансові та не фінансові показники. Ефективність впровадження збалансованої системи показників.

Визначення цілей та показників функціонування підприємства. Показники функціонування підприємства за Нортоном І Капланом. Внутрішні бізнес-процеси.

Роль збалансованої системи показників (BSC) у розробці стратегії підприємства.

**Тема 9. Особливості впровадження стратегічного управлінського обліку**

Підготовка бухгалтерів-аналітиків та підвищення кваліфікації фахівців в сфері бухгалтерського обліку. Визначення сутності стратегічного управлінського обліку щодо управління підприємств, його змісту та завдань. Організаційна модель стратегічної бухгалтерії. Впровадженню стратегічного управлінського обліку і його використання в діяльності вітчизняних підприємств.

Вимоги до фінансової інформації яка використовується в стратегічному управлінському обліку.

Управління податковими витратами підприємства в короткостроковій і довгостроковій перспективі. Управління ризиками в оподаткуванні. Податкове навантаження в прийнятті стратегічних рішень.

Формування внутрішньої звітності в системі стратегічного управлінського обліку.

Отримання онлайнової інформації щодо фінансового стану споживачів, постачальників, конкурентів. Отримання інформації співробітниками нижчих рівнів управління щодо внутрішніх процесів.

Напрями розвитку стратегічного управлінського обліку.

|  |  |
| --- | --- |
|  | **РОЗДІЛ 5. Список рекомендованої літератури** |

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996 XIV(із змінами та доповненнями).
2. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI (із змінами).
3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до складання фінансової звітності, затверджене Наказом Міністерства фінансів України №73 від 7.02.2013 р./ Верховна Рада України. URL:http://zakon2.radagov.ua/laws/show/z0336-13.
4. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291.
5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 р. №318.
6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Доходи», затверджено наказом МФ України від 29. 11. 1999 р. № 290.
7. Ансофф И. Новая корпоративная стратегия: Пер. с англ. Под.ред Ю.И.Каптуревского. СПб: Издательство «Питер», 1999. 416 с.
8. Аткинсон Э.А. Управленческий учет. Э.А. Аткинсон, Р.Д. Банкер, Р.С. Каплан, М.С. Янг; пер. с англ. А.Д. Рахубовского, Д.А. Рахубовской; под. ред. А.Д. Рахубовского. [ 3-е изд.]. М.: Вильямс, 2003. 878 с.
9. Болдуєв М.В. та ін. Організація стратегічного обліку витрат діяльності промислового підприємства: монографія М.В. Болдуєв та ін. Запоріжжя: Класичний приватний університет, 2010. 162 с.
10. Вахрушина М.А. Стратегічний управлінський облік : повний курс. М.А. Вахрушина, М.И. Сидорова, Л.И. Борисова. М. : Рид Групп, 2011. 192 с.
11. Вахрушина М.А. Управлінський аналіз: питання теорії, практика ведення: [монографія] M. А. Вахрушина, Л.Б. Самаріна . М. : ИНФРА М., 2011. 144 с.
12. Вайс А. Краткое руководство по конкурентной разведке: как собирать и использовать информацию о конкурентах. Пер. с англ. Е.Л. Ющука. URL:<http://ci-razvedka.narod.ru>
13. Друри К. Управленческий и производственный учет = Management and Cost Accounting: учеб. для студентов вузов, обуч. по спец. (080109) "Бух. учет, анализ и аудит" : пер. с англ. К. Друри. - 6-е изд.. Москва: ЮНИТИ, 2010. 1423 с.
14. Ивашкевич В.Б.Бухгалтерский управленческий учет: ученик для вузов. М.:Экономист, 2004. 638с.
15. Илышева Н.. Стратегический управленческий учет для бизнеса. Н. Илышева, А. Караваева, А. Быстрова. М.:Инфра, 2013. 336с.
16. Кім Л.І. Стратегічний управлінський облік: [монографія] Л.І. Кім. М.: НИЦ ИНФРА. М, 2014. 202 с.
17. Керимов, В. Э. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. 8-е изд., изм. и доп. М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2012. 484 с.
18. Криштопа І.І. Стратегічний облік об’єднаного бізнесу: методологія, моделювання, організація:монографія. Кривий Ріг: Видавець ФО − П Чернявський Д.О., 2016. 464с.
19. Каплан Роберт С., Нортон Дейвид П. Сбалансированная система показателей. От стратегии к действию. 2-е изд., испр. и доп.: Пер. с англ. М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2003. 320 с.
20. Лесняк В.В.Стратегический упраленческий учет на промышленных предприятиях: концептуальный поход, моделирование и организиция. Ростов-на-Дону: РГСУ, 2005. 195с.
21. Маняева В.А. Стратегический управленческий учет расходов организации: вопросы теории и практики. Самара: Изд-во самарського гос университета, 2009. 150 с.
22. Назарова В.Л. Стратегический управленческий учет и бюджетирование Россия и Европа : связь культуры и экономики : материалы VIII междунар. науч.-практ. конф. отв. ред. Н.В. Уварина. Прага, 2014. С. 283-285.
23. Николаева О.Е. Стратегический управленческий учет. О.Е.Николаєва, О.В.Алексеева М: Изд-во ЛКИ, 2008. 304с.
24. Шайкан А.В. Бухгалтерський облік у прийнятті управлінських стратегічних рішень: монографія. КНЕУ, 2009, 303с.
25. Шевчук В. Стратегічний управлінський облік: навч.пос. [для студ.вищих навч. закл.] ; за ред.. О.М. Ковалюка. К: Алерта, 2009. 176 с.
26. Шанк Дж., Говиндараджан В. Стратегическое управление затратами. Пер. с англ. СПб.: ЗАО «Бизнес Микро», 1999. 288 с.
27. Уорд К. Стратегический управленческий учет: Пер. с англ. М.:ЗАО «Олимп – Бизнес», 2002. 448 с.
28. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие. Электрон. дан. М. : КноРус, 2015. 269 с.
29. Райан Б. Стратегический учет для руководителей. Пер. с англ. под ред. В.А. Микрюкова. М.: Аудит, ЮНИТИ., 1998. 616 с.
30. Michael Boehlje. Strategic Positioning for the Farm Business : Options and Analysis Tools M. Boehlje, A. Gray Identifying Strategies. 2012.
31. Strategic Positioning.URL: http://www.dean.com/delta-model/strategic-positioning

**Інтернет сайти**

http://zakon.rada.gov.ua. – Законодавство України.

http://rada.gov.ua/ – Верховна Рада України.

http://www.minfin.gov.ua/ –сайт Міністерство фінансів України.

сновнаурата виконавчої влади) [аудит http:// www. library. univ.kiev.ua/ukr/res/resour.php3 – Бібліотеки в Україні.

<http://www.ukrstat.gov.ua/>–Державний комітет статистики.

[http://www.nbuv.gov.ua/ –](http://www.nbuv.gov.ua/%20–) Національна бібліотека України ім. В.І.Вернадського

http://www.nbuv.gov.ua/portal/libukr.html – Бібліотеки та науково-інформаційні центри України.

http:// www. library. lviv.ua / – Львівська національна наукова бібліотека України ім. В. Стефаника.

<http://www.kmu.kiev.ua/>– Кабінет Міністрів України, міністерства та відомства.

РОЗДІЛ 6. ГРАФІК РОЗПОДІЛУ НАВЧАЛЬНОГО ЧАСУ ЗА ОСВІТНЬОЮ ПРОГРАМОЮ ТА ВИДАМИ НАВЧАЛЬНОЇ РОБОТИ

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ розділу,**  **теми (змістові модулі)** | **Назва розділу, теми**  **(змістового модуля)** | **Кількість годин за ОПП** | | | **Розподіл аудиторних годин** | | |
| **Всього** | **у тому числі** | | **лекції** | **Семінари, практичні, лабораторні** | **заліки по модулях, (контрольні роботи)** |
| **аудиторні** | **СРС** |
| Тема 1 | **Характеристика стратегічного управлінського обліку** | 14 | 4 | 10 | 2 | 2 | - |
| Тема 2 | **Організація стратегічного управлінського обліку** | 12 | 6 | 6 | 4 | 2 | - |
| Тема 3 | **Управління витратами та цінністю підприємства** | 12 | 6 | 6 | 4 | 2 | - |
| **Тема 4** | **Стратегічний бенчмаркінг** | 10 | 4 | 6 | 2 | 2 | - |
| **Тема 5** | **Інструменти формалізації та прийняття рішень** | 16 | 8 | 8 | 6 | 2 | - |
| **Тема 6** | **Методи підвищення ефективності витрат та управління якістю** | 16 | 6 | 10 | 4 | 2 | - |
| **Тема 7** | **Фінансове оцінювання діяльності підприємств** | 16 | 6 | 10 | 4 | 2 | - |
| **Тема 8** | **Збалансована система показників в системі стратегічного обліку** | 12 | 4 | 8 | 4 | 2 | - |
| **Тема 9** | **Особливості впровадження стратегічного управлінського обліку** | 10 | 2 | 8 | 2 | - | - |
| **Разом годин** | | **120** | **48** | **72** | **32** | **16** | **-** |

**7.2. Календарно-тематичний план семінарських(практичних) занять,**

**контрольних робіт**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ заняття** | **Тема заняття** | **Кількі-сть годин** |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** |
|  | ***ЗАЛІКОВИЙ МОДУЛЬ № 1*** |  |
| 1. | Семінар №1. Тема 1. Характеристика стратегічного управлінського обліку | 2 |
| 2. | Семінар №2. Тема 2. Організація стратегічного управлінського обліку | 2 |
| 3. | Практична робота №1. Тема 3. Управління витратами та цінністю підприємства | 2 |
| 4. | Практична робота №2 Тема 4. Стратегічний бенчмаркінг | 2 |
| 5. | Практична робота №3. Тема 5. Інструменти формалізації та прийняття рішень | 2 |
| 6. | Практична робота №4. Тема 6. Методи підвищення ефективності витрат та управління якістю | 2 |
| 7. | Практична робота №5. Тема 7. Фінансове оцінювання діяльності підприємств | 2 |
| 8. | Семінар №2. Тема 8.Збалансована система показників в системі стратегічного обліку | 2 |
| **Разом практичних(семінарських) занять** | | **16** |
|  | | |

**7.3 Графік консультацій**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Назва розділу, теми, зміст консультації** | **Кількість**  **годин** |
| **1.** | Передекзаменаційна консультація | 2 |
| Разом годин | | **2** |

**РОЗДІЛ 8. ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ, ЩО ВИНОСЯТЬСЯ**

**НА ПІДСУМКОВИЙ КОНТРОЛЬ**

1. Сутність і цілі стратегічного управлінського обліку.
2. Етапи виникнення та еволюційного розвитку стратегічного управлінського обліку.
3. Концепція стратегічного управлінського обліку в теорії і практиці.
4. Модель оперативного і стратегічного управлінського обліку.
5. Значення обліку в інформаційному забезпеченні стратегічного управління.
6. Стратегічний управлінський облік як система інформаційної підтримки конкурентної стратегії підприємства.
7. Відмінності стратегічного та традиційного управлінського обліку.
8. Предмет та об'єкти,мета стратегічного управлінського обліку.
9. Завдання та функції стратегічного управлінського обліку.
10. Принципи організації бухгалтерського обліку з метою стратегічного управління підприємством.
11. Напрями використання стратегічного управлінського обліку.
12. Планування стратегій та цілей підприємства.
13. Концепція ланцюга цінностей. її сутність, значення та структура.
14. Особливості формування ланцюга цінностей для промислових підприємств.
15. Сутність стратегічного позиціонування.
16. Особливості перевищуючої та відстаючої позиції. Фактори які впливають на вибір концепції стратегічного позиціонування.
17. Концепція затратоформуючих факторів.
18. Матриця Ансоффа і Бостонська матриця.
19. Сутність стратегічного управління витратами на підприємствах.
20. Аналіз ланцюжка створення цінності.
21. Калькуляція витрат повного життєвого циклу.
22. Порівняння процесу традиційного калькулювання та калькулювання цільової собівартості.
23. Переваги управління ланцюгом поставок. Загальні принципи та підходи до управління інтегрованим ланцюгом поставок.
24. Використання аналізу ланцюга затрат, його мета та вплив на прийняття стратегічних управлінських рішень.
25. Формування внутрішньої звітності в системі стратегічного управлінського обліку.
26. Цілі зворотного інжинірингу (пошарового аналізу).
27. Сутність аналізу цінності та функціонального аналізу.
28. Переваги та недоліки методу кайзен костинг.
29. Сутність та етапи процесу бенчмаркінгу та вплив чинників.
30. Алгоритм концепції бенчмаркінгу.
31. Аналіз зовнішнього і внутрішнього середовища; SWOT-аналіз.
32. Засади розвитку прийняті Xerox в результаті виміру відносно фірм-неконкурентів.
33. Переваги і недоліки застосування стратегічного бенчмаркінгу.
34. Бенчмаркинг – у прийнятті рішень щодо позиціонування підприємства на ринку й вибору стратегії розвитку.
35. Взаємозв’язок видів управлінських рішень за рівнями управління та ступеня деталізації операцій у цілях калькулювання за видами діяльності.
36. Порівняння традиційного і поопераційно-орієнтованого обліку витрат.
37. Сутність і напрями застосування методів АВС/М аналізу.
38. Бюджетування (АВВ) як інструмент управління витратами.
39. Планування матеріальних потреб (MRP- систем).
40. Інструментарій діагностики витрат підприємства.
41. Використання традиційного і поопераційно-орієнтованого обліку витрат на вітчизняних підприємствах.
42. Особливості бюджетування (АВВ) як інструменту управління витратами на підприємствах промисловості.
43. Реінжиніринг бізнес-процесів.
44. Витрати і якість в стратегічному управлінському обліку.
45. Планування від нульового рівня і тотальна оптимізація «знизу вгору».
46. Сутність і етапи застосування теорії обмежень.
47. Впровадження систем «TQC», «JIT».
48. Необхідність організації обліку за центрами відповідальності.
49. Етапи вибору показників оцінювання центрів.
50. Методи оцінки інвестиційних проектів.
51. Оцінка відносної ефективності діяльності центрів: показник прибутковості інвестицій (ROI), рентабельність активів (ROA).
52. Концепція стратегічного управління підприємством за показником суми доданої економічної вартості (EVA).
53. Сутність стратегічного управління коштами.
54. Сутність і складові збалансованої система показників. Особливості застосування.
55. Показники функціонування підприємства за Нортоном І Капланом.
56. Роль збалансованої системи показників (BSC) у розробці стратегії підприємства.
57. Переваги і перспективи використання стратегічного управлінського обліку в практиці роботи вітчизняних підприємств.
58. Розуміння сутності стратегічного управлінського обліку керівним складом вітчизняних підприємств, його змісту та завдань.
59. Підготовка бухгалтерів-аналітиків та підвищення кваліфікації фахівців в сфері бухгалтерського обліку.
60. Вимоги до фінансової інформації яка використовується в стратегічному управлінському обліку.
61. Формування внутрішньої звітності в системі стратегічного управлінського обліку.

**РОЗДІЛ 9. МЕТОДИ ОЦІНЮВАННЯ ЗНАНЬ СТУДЕНТІВ**

Оцінювання навчальної діяльності студентів здійснюється відповідно до "Положення про контроль та оцінювання навчальних досягнень студентів Львівського національного університету імені Івана Франка" від 01.03.2013 р. із змінами, затвердженими наказом ректора від 01.07.2015 р. № О-96, за 100-бальною системою (за шкалою ECTS та національною шкалою).

Методами оцінювання знань студентів з дисципліни "Стратегічний облік і аналіз" є: семінарські завдання, тестування, індивідуальна робота, СРС, а також екзамен.

Освітня діяльність студентів на семінарських заняттях, СРС, ІРС оцінюється за 5 бальною шкалою (від 1 до 5 балів).

Оцінювання проводиться за 100-бальною шкалою.

Бали нараховуються за таким співідношенням:

* практичні (семінарські)/самостійні/ індивідуальні заняття 50% семестрової оцінки. Максимальна кількість – **50 балів**
* екзамен: 50% семестрової оцінки. Максимальна кількість – **50 балів**

Підсумкова максимальна кількість – **100 балів.**

**Політика щодо дедлайнів та перескладання:** роботи, які здаються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку – 20% від визначених балів за даний вид роботи. Студенти виконують декілька видів письмових робіт (есе, вирішення кейсу). Перескладання модулів відбувається із дозволу лектора за наявності поважних причин (наприклад, довідка про стан здоров’я).

**Політика щодо академічної доброчесності:** списування під час контрольних робіт та екзаменів заборонені (в т.ч. із використанням мобільних девайсів). Реферати повинні мати коректні текстові посилання на використану літературу. Виявлення ознак академічної недоброчесності в письмовій роботі студента є підставою для її незарахуванння викладачем, незалежно від масштабів плагіату чи обману.

**Політика щодо відвідування:** Відвідування занять (лекцій, практичних, семінарських занять курсу) є обов’язковим. За об’єктивних причин (наприклад, хвороба, міжнародне стажування, індивідуальний графік, карантин) навчання може відбуватись в он-лайн формі. Студенти зобов’язані дотримуватися усіх строків визначених для виконання усіх видів письмових робіт, передбачених курсом.

**9.1 Таблиця оцінювання (визначення рейтингу)**

**навчальної діяльності студентів**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Поточний контроль** | | **Індивідуальна робота студента (ІРС)**  ***(5 балів)*** | **ЕКЗАМЕН** | **РАЗОМ – 100 балів** |
| **Семінарські, практичні заняття**  ***(5 балів\*8=40 балів)*** | **Самостійна робота**  ***(5 балів)*** |
| ***50 балів*** | | | ***50 балів*** |

**9.2 Система нарахування рейтингових балів**

**та критерії оцінювання знань студентів**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Види робіт.**  **Критерії оцінювання знань студентів** | **Бали рейтингу** | **Максимальна кількість балів** |
| **1. Бали поточної успішності за участь у семінарських, практичних, лабораторних заняттях** | | | |
| **Критерії оцінювання** | | **5 балів** | |
| * розгорнутий, вичерпний виклад змісту питання; * повний перелік необхідних для розкриття змісту питання категорій та законів; * правильне розкриття змісту категорії та законів, механізму їх взаємозв**’**язку і взаємодії; * здатність здійснювати порівняльний аналіз різних теорій, концепцій, підходів та самостійно робити логічні висновки і узагальнення, знання історії створення таких теорій та еволюції поглядів їх представників; * уміння користуватись методами наукового аналізу економічних явищ, процесів і характеризувати їх риси та форми виявлення; * демонстрація здатності висловлення та аргументування власного ставлення до альтернативних поглядів на дане питання; * використання актуальних фактичних та статистичних даних, матеріалів останніх подій в економічній та фінансовій сфері в країні та за її межами; * знання необхідних законів і нормативних матеріалів України, міжнародних та міждержавних угод, обов’язкове посилання на них під час розкриття питань; * знання точних назв і функцій національних та міжнародних фінансово-кредитних установ, історії їх створення і ролі при вирішенні проблем, які ставляться у конкретному питанні; * порівняно з відповіддю на найвищий бал не зроблено розкриття хоча б одного з пунктів, указаних вище (якщо він потрібний для вичерпного розкриття питання); | | 4,5 | |
| * при розкритті змісту питання в цілому правильно за зазначеними вимогами все ж таки студентом допущені помилки під час використання цифрового матеріалу, посилання на конкретні історичні періоди та факти, неточності у формулюванні термінів і категорій, проте з допомогою викладача він швидко орієнтується і знаходить правильні відповіді | | 3 | |
| * порівняно з відповіддю на найвищий бал не зроблено розкриття двох з пунктів, указаних вище (якщо вони потрібні для вичерпного розкриття питання); * одночасно мають місце обидва типи недоліків, які окремо характеризують критерії оцінки „добре”; * відповідь малообгрунтована, неповна; * студент не знайомий з законодавчими матеріалами, матеріалами періодичної преси з фінансових та загальноекономічних питань; * студент лише з допомогою викладача може зрозуміти та виправити свої помилки | | 2,5 | |
| * порівняно з відповіддю на найвищий бал не зроблено розкриття трьох чи більше пунктів, указаних вище (якщо вони потрібні для вичерпного розкриття питання); * одночасно мають місце два чи більше типів недоліків, які окремо характеризують критерії оцінки „задовільно”; * у відповіді відсутні належні докази і аргументи, зроблені висновки не відповідають загальноприйнятим, хибні; * характер відповіді дає підставу стверджувати, що студент неправильно зрозумів суть питання чи не знає правильної відповіді; * допущені грубі помилки і студент не може їх виправити | | 1 | |
| * студент не готовий до заняття. | | 0 | |
| - практична робота виконана у зазначений термін, у повному обсязі, без помилок і зарахована | | 5 | |
| - практична робота виконана у зазначений термін, у повному обсязі, зарахована, але є незначні помилки | | 3 | |
| - практична робота виконана з порушенням терміну її виконання, або (та) при відсутності заповненої податкової звітності і зарахована при умові її доопрацювання | | 2,5 | |
| - практична робота виконана у неповному обсязі, або (та) при наявності значних помилок і зарахована при умові її доопрацювання | | 1 | |
| - практична робота не виконана або не зарахована | | 0 | |
| **2. Самостійна робота студентів (СРС)** | | | |
| **Критерії оцінювання** | | **5 балів** | |
| Самостійна робота студентів, яка передбачена в темі поряд з аудиторною роботою, оцінюється під час поточного контролю теми на відповідному занятті. Засвоєння тем, які виносяться лише на самостійну роботу контролюється при підсумковому семестровому контролі | | 1-5 | |
| **3. Індивідуальна робота студента (ІРС)** | | | |
| **Критерії оцінювання** | | **5 балів** | |
| * ІРС виконана у зазначений термін (за розкладом), у повному обсязі, без помилок і зарахована | | 5 | |
| * ІРС виконана у зазначений термін (за розкладом), у повному обсязі, зарахована, але має незначні зауваження | | 4 | |
| * ІРС виконана у неповному обсязі, та (або) при наявності значних помилок, і зарахована при умові її доопрацювання, та (або) повторне виконання не зарахованої ІРС | | 3 | |
| * ІРС виконана з порушенням терміну з поважних причин у повному обсязі, але має незначні зауваження | | 2 | |
| * ІРС виконана з порушенням терміну з поважних причин у повному обсязі, але має значні зауваження | | 1 | |
| **4. Екзамен** | | **50 балів** | |
| Встановлено **3 рівні** складності завдань.  ***Перший рівень***– завдання із вибором відповіді (тестові завдання).  Завдання з вибором відповіді вважається виконаним правильно, якщо в картці тестування записана правильна відповідь | | 15 | |
| ***Другий рівень*–** завдання з короткою відповіддю, (розв’язок короткої задачі). Вважається виконаним правильно, якщо студент вірно дав відповідь на теоретичне питання з врахуванням чинного податкового законодавства, правильна відповідь розв’язку короткої задачі. | | 15 | |
| ***Третій рівень* - практичні завдання з повним розв’язком і поясненням одержаних відповідей.** | | 20 | |

**9.3 Шкала оцінювання успішності студентів**

**за результатами підсумкового контролю**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Оцінка за шкалою**  **ECTS** | **Оцінка в балах** | **Оцінка за національною шкалою** | | |
| **Екзамен,**  **диференційований залік** | | **Залік** |
| **A** | **90 – 100** | **5** | **відмінно** | **зараховано** |
| **B** | **81 – 89** | **4** | **дуже добре** |
| **C** | **71 – 80** | **добре** |
| **D** | **61 – 70** | **3** | **задовільно** |
| **E** | **51 – 60** | **достатньо** |
| **FX** | **21 – 50** | **2** | **незадовільно** | **незараховано** |
| **F** | **0 – 20** | **2** | **незадовільно**  **(без права перездачі)** | **незараховано**  **(без права перездачі)** |

**РОЗДІЛ 10. МЕТОДИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

1. Навчально-методичний комплекс з вивчення дисципліни.

2. Комплекти індивідуальних завдань.

3. Навчальна та наукова література, нормативні документи, інтернет сайти, періодичні видання.

**РОЗДІЛ 11. МЕТОДИКИ АКТИВІЗАЦІЇ ПРОЦЕСУ НАВЧАННЯ**

**Навчальні технології для активізації процесу навчання**

|  |  |
| --- | --- |
| Методи активізації процесу  навчання | Практичне застосування навчальних  Технологій |
| **1** | **2** |
| **Проблемні лекції** | |
| **Проблемні лекції** направленні на розвиток логічного мислення студентів, коло питань теми обмежується двома-трьома ключовими моментами, використовується досвід зарубіжних навчальних закладів, у процесі якого:   * створюється сприятливий клімат у ході спільного розв’язання суспільної або наукової проблеми; * здійснюється діловий, інформаційний та психологічний обмін знаннями, вміннями, нормами і цінностями між викладачем та студентом; * формується полімотиваційність освітньої діяльності студента як передумова взаємодії у тріаді « викладач – управлінський облік – студент» . | **Тема 1.«Характеристика стратегічного управлінського обліку»**  **Проблемні питання:**  1.Предмет і зміст дисципліни.  2.Необхідність впровадження стратегічного управлінського обліку.  3.Сутність і цілі стратегічного управлінського обліку.  4.Концепція стратегічного управлінського обліку в теорії і практиці.  5.Модель оперативного і стратегічного управлінського обліку.  **Тема 2. Організація стратегічного управлінського обліку**  **Проблемні питання:**  1.Планування стратегій та цілей підприємства (місце стратегії в системі планування (місія підприємства).  2. Підходи до стратегічного управління (позиційний, ресурсний, стратегічний), Сутність концепції «7R», виробнича стратегія.  3. Етапи розвитку управління підприємством, характеристика проблем стратегічного і операційного управління, конкурентні стратегії підприємства.  4. Крива досвіду і стратегічне позиціонування підприємства згідно з моделлю Портера,  5. Ранжування ключових чинників успіху конкурентної позиції підприємства і бостонська матриця. |

**РОЗДІЛ 12. РЕСУРСИ МЕРЕЖІ ІНТЕРНЕТ**

|  |  |
| --- | --- |
| **Ресурси мережі Інтернет** | **Ресурси мережі Факультету**  **з навчальної дисципліни** |
| * Сервер Верховної Ради України: http://[www.rada.gov.ua/](http://www.rada.gov.ua/) * Міністерство фінансів України   http://[www.minfin.gov.ua/](http://www.rada.gov.ua/)   * Державна фіскальна служба України   http://[www.sta.gov.ua/](http://www.rada.gov.ua/)   * Державна митна служба України   http://[www.сustoms.gov.ua/](http://www.rada.gov.ua/)   * Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку   http://[www.ssmsc.gov.ua/](http://www.rada.gov.ua/)   * Рахункова палата України   http://[www.ac-rada.gov.ua/](http://www.rada.gov.ua/)   * Нормативні акти України: [www.nau.kiev.ua/](http://www.nau.kiev.ua/) * Налоги и бухгалтерский учет: [www.basa.tav.kharkov.ua/](http://www.basa.tav.kharkov.ua/) * Інші | * Програма навчальної дисципліни «Стратегічний облік і аналіз» * Робоча програма з навчальної дисципліни «Стратегічний облік і аналіз» * Навчально-методичний комплекс для самостійного вивчення навчальної дисципліни «Стратегічний облік і аналіз» * Навчально-методичний комплекс навчальної дисципліни «Стратегічний облік і аналіз» |

РОЗДІЛ 13. ЗМІНИ І ДОПОВНЕННЯ ДО РОБОЧОЇ ПРОГРАМИ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Зміни і доповнення до робочої програми (розділ, тема, зміст змін і доповнень)** | **Навчальний**  **рік** | **Підпис завідувача кафедри** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |